

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru KP "Vodovod" a.d. Srbac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva KP "Vodovod" a.d. Srbac (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 94/2015) i Međunarodnim standardima revizije primjenjivim u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 8 uz finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2016. godine iznose KM 2,641,468 za koje je izvršena ispravka vrijednosti u iznosu od KM 330,632. Društvo nije bilo u mogućnosti da nam prezentuje adekvatnu starosnu strukturu navedenih potraživanja. Saglasno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u nadoknadive vrijednosti ovih potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, kao ni u potencijalne efekte dodatne ispravke vrijednosti potraživanja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Akcionarima i Upravnom odboru KP "Vodovod" a.d. Srbac

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izvještaje.

Banja Luka, 19. juni 2017. godine



Ovlašćeni revizor
Velemir Janjic



94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP[®] VODOVOD[®] a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2



Ziro računi kod poslojnih banaka:
 567-353-11000632-27 (G)
 551-018-00000561-35 (R)
 562-010-00004686-12 (R)
 552-033-00019723-96 (R)

Bilans stanja-aktiva
 na dan 31.12.2016

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	4.745.654	2.434.059	2.311.595	2.373.841
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	7.823	3.325	4.498	4.498
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	7.823	3.325	4.498	4.498
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.737.831	2.430.734	2.307.097	2.369.343
020, dio 029	1. Zemljište	009	11.790		11.790	8.764
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	4.008.393	2.006.309	2.002.084	2.060.498
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	668.951	424.425	244.526	253.006
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	48.697		48.697	47.075
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	2.807.385	344.613	2.462.772	2.462.672
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	134.310	13.981	120.329	112.086
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	127.384	7.055	120.329	112.086
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	6.926	6.926	0	

94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 367-353-11000632-27 (G)
 551-018-00000561-35 (R)
 362-010-00004686-12 (R)
 552-033-00019723-96 (R)

Bilans stanja-aktiva
 na dan 31.12.2016

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	2.673.075	330.632	2.342.443	2.350.586
20, 21, 22	I. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	2.652.513	330.632	2.321.881	2.320.890
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	2.641.468	330.632	2.310.836	2.309.484
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	f) Druga kratkoročna potraživanja	046	11.045		11.045	11.406
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	300	0	300	300
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	2) Ostali kratkoročni plasmani	055	300		300	300
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	2.351	0	2.351	9.737
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	2.351		2.351	9.737
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	17.911		17.911	19.659
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	7.553.039	2.778.672	4.774.367	4.836.513
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	7.553.039	2.778.672	4.774.367	4.836.513
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	7.553.039	2.778.672	4.774.367	4.836.513

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

АПИФ СРБАЦ
 ПРИМЉЕНО

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 567-353-11000632-27 (G)
 551-018-00000561-35 (R)
 562-010-00004686-12 (R)
 552-033-00019723-96 (R)

Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2016

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)	101	892.157	1.099.051
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	728.900	728.900
300	1. Akcijski kapital	103	728.900	728.900
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	8.531	8.531
322	1. Zakonske rezerve	113	8.531	8.531
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	523.517	544.010
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	3.689	24.340
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	3.689	3.689
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121		20.651
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	372.480	206.730
350	1. Gubitak ranijih godina	124	186.079	206.730
351	2. Gubitak tekuće godine	125	186.401	
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	1.715.812	1.726.921
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	8.818	15.269
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	1.706.994	1.711.652
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	2.166.398	2.010.541
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	990.383	850.229
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emisionim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	596.136	686.183
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	394.247	164.046

94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOĐ" a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 567-353-11000632-27 (G)
 551-018-00000561-35 (R)
 562-010-00004686-12 (R)
 552-633-00019723-96 (R)

Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2016

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	1.176.015	1.160.312
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	114.018	150.360
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dostiže u periodu do godinu dana	147	106.817	113.396
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	7.201	36.964
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	247.615	241.347
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	242.921	237.543
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	4.694	3.804
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	661.836	567.012
460 do 469	5. Druge obaveze	158	10.040	7.184
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	34.796	23.113
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	70.804	118.209
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	10.111	23.383
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	26.795	29.704
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	4.774.367	4.836.513
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	D. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	4.774.367	4.836.513

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



94KPHK - 23-02-2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" n.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2



Zbir račun kod poslovnih banaka:
 567-353-11000632-27 (G)
 551-018-00000561-33 (R)
 562-010-00094686-12 (R)
 552-033-00019723-96 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2016

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	1.345.856	1.578.435
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	22.083	56.398
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	22.083	56.398
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.278.493	1.464.252
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.278.493	1.464.252
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	1.622	9.730
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	43.658	48.055
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	1.402.118	1.448.782
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	18.958	51.889
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	195.300	170.174
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	905.880	943.541
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	803.303	811.993
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	102.577	131.548
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	81.772	83.330
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	107.688	108.204
540	a) Troškovi amortizacije	224	107.688	108.204
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	90.333	83.767
555	7. Troškovi poreza	227	2.057	1.909
556	8. Troškovi doprinosa	228	130	5.968
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229		129.653
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	56.262	
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	17.811	5.212
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		1
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	17.811	5.211
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	104.800	101.139
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	104.800	101.139
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244		33.726

Naziv obveznika: KP * VODOVOĐ* a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2.

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 567-353-11000632-27 (G)
 551-018-00000561-35 (R)
 562-010-00004686-12 (R)
 552-033-00019723-96 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2016

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245	143.251	
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	58	3.337
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		1.931
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		1.405
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	58	1
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	63.742	24.353
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	3.908	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	41	
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	49.660	23.123
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	10.133	1.230
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	63.684	21.016
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	41	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	41	
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvređenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvređenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvređenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP " VODOVOĐ" a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 567-353-11000632-27 (G)
 531-018-00000561-35 (R)
 562-010-00004686-12 (R)
 552-033-00019733-96 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31. 12.2016

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredenje zahtih materijala i robe	286		
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290	41	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
390 i 391	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, I. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294		12.710
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295	206.894	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - I. Poreski rashodi perioda	296		12.552
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, I. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299		158
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300	206.894	
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	1.363.766 X	1.586.984
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1.570.660 X	1.574.274
724	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	63	63
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	65	63
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	-206.894	158
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	20.493	20.493
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	20.493	20.493
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414	20.493	20.493
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac
Maticni broj: 01942743
JIB: 4401259650002
Šifra djelatnosti: 3600
Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Zira račun kod poslovnih banaka
567-353-11000632-37 (G)
551-018-00000561-35 (R)
562-010-00004686-12 (R)
552-033-00019723-96 (R)

Bilans uspjeha
na dan 31.12.2016

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416	20.493	20.493
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417		20.651
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	186.401	

-KM

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____



94KPHK-23.02.2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOI" a.d. Srbac
 Matični broj: 01942743
 JIB: 4401259650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2



Ziro računi kod poslovnih banaka:
 567-353-11000632-27 (LG)
 551-018-00000361-35 (R)
 562-010-00004686-12 (R)
 552-033-0001973-96 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2016

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	501	1.538.982	1.598.088
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i gl.	502	1.538.530	1.581.804
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	503		
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	504	452	16.284
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	505	1.273.163	1.401.006
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	506	423.051	376.586
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	507	633.656	785.283
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	508	42.476	5.181
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	509	4.184	
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	510	169.796	233.956
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 510)	511	265.819	197.082
	512			
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	7.257	0
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	7.257	
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	7.257	0
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	265.948	190.164
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	217.348	150.075
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	48.600	40.089
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	265.948	190.164
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	1.538.982	1.598.088
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	1.546.368	1.591.170
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		6.918

94KPHK - 23.02.2017

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" z.d. Srbije
Maticni broj: 01942743
IBB: 4401259650002
Šifra djelatnosti: 3600
Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro računi kod poslovnih banaka:
567-353-11000632-27 (G)
551-018-0000561-33 (R)
562-010-00004686-12 (R)
552-033-00019723-96 (R)

Tokovi gotovine
na dan 31.12.2016.

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
E	NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	7.386	
Z	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	9.737	2.819
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	2.351	9.737

-KM

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



АДИФ СРБАЦ
ПРИМЉЕНО
Датум: 24.12.2016

94KP96 - 25.02.2017

Нале обвештаја: КР "ВОДОВОД" с.д. Сеоц
Матични број: 01042343
ЈИБ: 448125950002
Сеоц, Општина: Сеоц
Сједиште: Улица 11. Новембра број 1

Заступници код послова: банкарска
502-335-11000032-27 (0)
351-018-0000050-1-25 (0)
502-018-0000040-80-1-2 (0)
552-013-00010722-06 (0)

Izveštaj o promenama u kapitalu
za dan 31.12.2016

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udeli u dionici sa pripadajućim prihodima	Rezervacije (MBS 16, MBS 31 i MBS 38)	Neraspoređeni dobiti/gubici po osnovu poslovanja u prethodnom periodu	Dodatke rezervi (ostavina premija; računski i ostali dobiti/gubici)	Akcioni prihod	UKUPNO	MASLOVSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
1.	Stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine	901	728.900	564.503		8.531	-149.324	1.152.610		1.152.610
2.	Efekti promjena u računov. političama	902								
3.	Efekti ispravke grešaka	903								
4.	Poslovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (901 + 902 + 903)	904	728.900	564.503	0	8.531	-149.324	1.152.610	0	1.152.610
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
6.	Neraspoređeni dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u čistom izgledu	908					20.651	20.651		20.651
9.	Neto dobitak/gubici perioda prethodnih godina u kapitalu	909								
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	910								
11.	Eliminacije akcijskog kapitala i drugi vidovi poslovanja sa imanjejima osnovnog kapitala	911		-20.493				-20.493		-20.493
12.	Stanje na dan 31. 12. 20 ____ godine / 01. 01. 20 ____ godine (904 + 905 + 906 + 907 + 908 + 909 + 910 + 911)	912	728.900	544.010	0	8.531	-128.673	1.152.768	0	1.152.768
13.	Efekti promjena u računov. političama	913								
14.	Efekti ispravke grešaka	914						-53.717		-53.717
15.	Poslovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (912 + 913 + 914)	915	728.900	544.010	0	8.531	-182.390	1.099.051	0	1.099.051

94KPB6 - 23.02.2017

Naime obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac
 Matični broj: 61942743
 JIB: 440129650002
 Šifra djelatnosti: 3600
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Zanimacima kod poslovnih banaka:
 507-332-11030612-27 (Z)
 514-614-00000000-31 (B)
 502-1104-0004646-12 (B)
 532-033-00019723-96 (B)

Izveštaj o promenama u kapitalu
 za dan 31.12.2016.

-EM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akumulirani kapital i rezerve u skladu sa opraštajnom odgovornošću	Revalorizacija u skladu sa MRS 21 (MRS 34)	Merizirani dobici/gubici po osnovu finansijskih instrumenta revalorizovanih za prodaju	Oradne rezerve u skladu sa MRS 21 (MRS 34) i statutarne rezerve; rezerve gubitaka (iznosi)	Akumulirani neto promjene dobitaka/gubitaka u skladu sa MRS 21 (MRS 34)	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
15.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	-20.493					-20.493		-20.493
16.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoređeni za prodaju	917								
17.	Kurzne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					-206.894	-206.894		-206.894
19.	Neto dobitak/gubici perioda primani direktno u kapitalu	920					20.493	20.493		20.493
20.	Odlaganje dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i gubitka	921								
21.	Emisija obilježje kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	922								
22.	Stanje na dan 31.12.2016. godine (915 + 916 + 917 + 918 + 919 + 920 - 921 + 922)	923	728.900	328.517	0	8.531	-308.791	892.157	0	892.157

Lice sa licencom:
 Lice ovlašteno za zastupanje

*Napomena: Izveštaj je urađen korištenjem APF-a uz pomoć PTA i odgovarajućih pravnih konsultacija, računskih i logičkih korekcija.



KP "VODOVOD" A.D. SRBAC

NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA 2016.GODINU

Srbac, 2017.godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

KP „Vodovod“ a.d. Srbac (“Društvo”) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i odvodnjom otpadnih voda, tj. vrši organizovano snabdjevanje pitkom vodom putem vodovodnog sistema Srbac. Društvo je osnovano 1975.godine kao Osnovno Javno Komunalno Preduzeće „Rad“ Srbac. Statusnim promjenama je 2001.godine ODJKP „Rad“ transformisano u tri nova javno komunalna preduzeća od kojih je jedno ODJKP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Srbac. Promjenom oblika organizovanja, društvo ODJKP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Srbac je 31.07.2007.godine upisano u sudski registar pod nazivom KP „Vodovod“ a.d. Srbac.

Sjedište preduzeća je u Srpcu Ul. 11.Novembra 2. Matični broj 1942743.

Organizacionu strukturu preduzeća čine Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Uprava-Direktor i sektori : komercijalno-finansijski, i opšte-pravni sektor i tehnički sektor.

Ovi finansijski izvještaji usvojeni su od strane Skupštine Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaj sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br.94/15 – u daljem tekstu:Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima, velika Pravna lica, Pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična Pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu:MSFI), MSFI, u smislu Zakona su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, Međunarodni računovodstveni standardi-MRS.Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja-MSFI is a njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standard, naknade izmjene tih standard is a njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standard, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisna Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glasnik RS”, br. 49/2015).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glasnik RS”, br.106/2015-u daljem tekstu:Pravilnik o kontnom okviru).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Osnovne računovodstvene politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u KM, koji je u isto vrijeme i funkcionalna valuta Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima prepostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primijenjenim računovodstvenim politikama.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 32). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2015. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016. godine.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknadno vrednovanje Nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost raspodijelila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnsono, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV koji se ne može odbiri), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenje sredstava na lokaciji i u stanje koje je neophodno da bi sredstva mogla funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerena po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstava se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što sledi:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

- Građevinski objekti	40-76,92 godina
- Oprema	5-16,67 godina

Korisni vijek upotrebe sredstava se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilanska stanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.3. Osnovni finansijski instrumenti

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

(a) Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrijeđenih potraživanja.

Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda.

(b) Finansijska sredstva koja se drže do dospelja

Finansijska sredstva koja se drže do dospelja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospelja, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospelja. Nakon inicijalnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvrijeđenje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KIM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(c) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Primljeni krediti od banaka i drugih zajmodavaca se prvobitno priznaju iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon tog se iskazuje po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u period do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspjeha.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost materijala i robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajnom toku poslovanja, umanjena za procijene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNVOODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva u blagajni i na računima kod banaka u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Inosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da održava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguje radi održavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomana uz finansijske izvještaje, ukoliko je prilliv ekonomskih koristi vjerovatan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije

3.7. Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

Finansijski zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski zakup ako se sa njim suštinski prenose na zakupca svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Finansijski zakup se kapitalizuje na početku zakupa po vrijednosti nižoj od fef vrijednosti zakupljenog sredstava i sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Zakupljena sredstva na bazi finansijskog zakupa amortizuje se u toku perioda kraćeg od korisnog vijeka trajanja sredstava ili perioda zakupa.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.8. Zakupi (Lizing) (Nastavak)

Operativni zakup

Zakup se klasifikuje kao operativni zakup ako zakupodavac suštinski zadržava sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa iskazuju se na teret bilansa uspjeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo kao zakupodavac

Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrijednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primjenom metode neto ulaganja, koja održava konstantnu periodičnu stopu povećanja.

Operativni zakup

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinos id a ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Naknade i druge beneficije zaposlenih-Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u služba do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procjenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara, primjenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobiti i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspjeha perioda u kome su nastali.

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (Nastavak)

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obvezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u period kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

NAPOMENE UZ FINANSUSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem period nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom period. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.10. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeniti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluge u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe. Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge snabdijevanja vodom i odvodnjom otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cijenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.10. Priznavanje prihoda (Nastavak)

(b) Prihod od prodaje usluga (Nastavak)

Prihod od ugovora sa fiksnom cijenom za izvršene usluge generalno se priznaje u period kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

(c) Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka.

3.11. Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

3.12. Objelodanjanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, Pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Objelodanjivanje povezanih strana“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigodstvenih vrijednosti sredstva i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

Obezvrijeđenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

Razmatranje obezvrijeđenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvrijeđenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvrijeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procjenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Rezervisanja po osnovu naknade i drugih beneficija zaposlenih

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primjenom aktuarske procjene. Aktuarska procjena uključuje procjenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvjesnosti utiču na ishod procjene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Ostala nematerijalna ulaganja u neto iznosu od KM 4.498 (nabavna vrijednost KM 7.823, ispravka vrijednosti KM 3,325) odnose se na softver za projektovanje, proračun i analizu vodovoda.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREME

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan					
1. januara 2016. godine	8,764	4.008.394	642.144	37.267	4.696.569
Nabavke	3.026		43.231	11.430	57.687
Otuđenje i rashodovanje			(16.424)		(16.424)
Stanje na dan					
31. decembra 2016. god.	11.790	4.008.394	668.951	48.697	4.737.832
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan					
1. januara 2016. god.		1.947.896	389.138		2.337.034
Amortizacija (Napomena 25)		58.414	49.274		107.688
Otuđenje i rashodovanje			(13.988)		(13.988)
Stanje na dan					
31. decembra 2016. god.		2.006.310	424.424		2.430.734
NEOTPISANA VRIJEDNOST:					
-31. decembra 2016. god.	11.790	2.002.084	244.526	48.697	2.307.097

Kreditni kod banaka su osigurani založnim pravom na zemljištu i privrednom objektu sa rezervoarom za vodu i ekonomskim dvorištem na parceli k.č. 460/8 i k.č. 463/6 KO Inađol i poslovnim prostorom površine 243,43 m² na parceli k.č. 695/4 KO Srbac.

Na dan 31. decembar 2016. godine, Društvo nema opremu uzetu pod finansijski zakup.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 31. decembra 2016. godine nisu obezvrijeđeni.

Dana 17/02 2017. godine od Banka Srpske u likvidaciji dobili smo saglasnost za brisanje založnog prava hipoteke na parcelama k.č. 460/8 i k.č. 463/6 upisanim u ZK uložak 713 KO Inađol. Razlog dobijanja saglasnosti je što smo obaveze po kreditu KK/06-076-CP od 12/12.2006. godine i Aneksa br.1. ugovora od 15/10.2010. godine u cjelosti izmirili 31.01.2017. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

7. ZALIHE

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Zalihe materijala	120.329	112.086
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	6.926	6.926
Minus: Ispravka vrijednosti	(6.926)	(6.926)
Stanje na dan 31.decembra	120.329	112.086

Zalihe materijala nisu založene kao instrument obezbjeđenja (jemstvo) za obaeze po osnovu bankarskih kredita.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Kupci iz republike Srpske	2.641.431	2.658.855
Kupci iz Federacije BiH	37	24
Minus: Ispravke vrijednosti	(330.632)	(349.395)
Stanje na dan 31.decembra	2.310.836	2.309.484

Potraživanja po osnovu prodaje nisu založena kao obezbjeđenje urednog vraćanja kredita.

Društvo nema nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

Formiranje i ukidanje ispravke vrijednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspjeha (napomene 29 i 30). Iznosi knjiženi u korist ispravke vrijednosti isknjižavanju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni. Društvo je u toku godine isknjižilo sa ispravke potraživanja po rješenju Okružnog Privrednog suda u Banjaluci gdje je zaključen stečajni postupak i naloženo brisanje stečajnog dužnika iz registra, za GIP 11. Novembar 5.369,76 KM i Autoprevoz AD 4.186,68 KM.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Potraživanja od zaposlenih	11.045,00	10.954
Potraživanja od državnih organa i organizacija		452
Stanje na dan 31.decembra	11.045,00	11.406

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od KM 11.045 se u najvećoj mjeri odnose na potraživanja za naknadu za pričinjenu štetu, dok se potraživanja od državnih organa i organizacija odnose na potraživanja od Fonda solidarnosti RS Banja Luka po osnovu plaćanja računa licima koja posjeduju elektronske kartice "Obnova Srpske" u iznosu 452 KM u 2015. godini.

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Minus: Ispravka vrijednosti	300	300,00
Stanje na dan 31. decembra	300	300,00

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na novčani zajam odobren trećem licu.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Tekući (poslovni) računi		
Devizni račun	2.129	1.453
Blagajna-domaća valuta	19	128
	203	8.156
Stanje na dan 31. decembra	2.351	9.737

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na tekuće i devizne račune otvorene kod poslovnih banaka i sredstva u blagajni u domaćoj valuti.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Unaprijed plaćeni troškovi	614	125
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	17.297	19.534
Stanje na dan 31. decembra	17.911	19.659

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

13. KAPITAL

	Osnovni kapital	Rezerve	Revalo_rizacije reserve	Neraspo-ređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2015.g.	728.900	8.531	544.010	24.340	(206.730)	1.099.051
Gubitak prije oporezivanja					(206.894)	(206.894)
Ostali sveobuhvatni rezultat:						
Revalorizacija, neto od odloženih poreza			(20.493)	20.493		
Ukupan sveobuhvatni rezultat 2016. godine.	728.900	8.531	523.517	44.833	(413.624)	892.157
Prenos dobiti				(20.651)	20.651	
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	728.900	8.531	523.517	24.182	(392.973)	892.157

(a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva iznosi KM 728.900. Akcijski kapital je podjeljen na 728.900 običnih akcija nominalne vrednost 1,00 KM. Centralni registar hartija od vrednosti a.d. Banja Luka vodi knjigu akcionara a prema podacima struktura kapitala je slijedeća:

1. Opština Srbac	65,00%	KM 473.796
2. Fond PIO RS	10,00%	KM 72.890
3. Fond za restituciju RS	5,00%	KM 36.445
4. Grupa Fortis doo Banjaluka	1,79%	KM 13.047
5. Ostali akcionari	18,21%	KM 132.722

(b) Rezerve

Rezerve koje su na dan 31. decembra 2016. godine iznosile KM 8,531 u cjelini se odnose na zakonske rezerve izdvojene iz neraspoređene dobiti ranijih godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(c) Revalorizacione reserve

Revalorizacione reserve su rezultat procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2014. godine. Smanjenje revalorizacionih rezervi je evidentirano u korist neraspoređenog dobitka.

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

	<u>2016.</u>	<u>2015</u>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	8.818	15.269
Ostala dugoročna rezervisanja	1.706.994	1.711.652
Stanje na dan 31. Decembra	1.715.812	1.726.921

(a) Naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih koje na dan 31. decembra 2016. godine iznose KM 8.818 obuhvataju rezervisanja za otpremnine koje se odmjeravaju u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih, dok se ukidanje rezervisanja odnosi na isplaćene otpremnine.

(b) Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2016. godine iznose KM 1.706.994 odnose se na objekte i opremu iz državnih donacija. Ukidanje rezervisanja se odnosi na obračunatu amortizaciju za pomenuta sredstva.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	702.953	799.579
Ostale dugoročne obaveze	394.247	164.046
Svega dugoročne obaveze	1.097.200	963,625
Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do jedne godine (Napomena 16)	(106,817)	(113,396)
Stanje na dan 31. Decembra	990,383	850,229

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji uključuju osigurane obaveze (kredite od banaka i obezbjeđene kredite) u iznosu od KM 702.953 (2015. godine: KM 799.579). Krediti od banaka obezbijeđeni su založnim pravom na zemljište i građevinske objekte Društva (Napomena 6).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od KM 394.247 odnose se na obaveze po osnovu sporazuma o reprogramu plaćanja poreskog duga Poreskoj upravi Republike Srpske,vansudsko poravnanje zaključeno sa JZU Institut za javno zdravstvo Banja Luka radi izmirenja duga.,sporazum o nagodbi sa ZP Elektrokrajina i odgodu plaćanja vodnih naknada sa JU Vode Srpske.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Deo dugoročnih obaveza koje dospjevaju do jedne godine (Napomena 15	106.817	113,396
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7,201	36,964
Stanje na dan 31. Decembra	114,018	150,360

Ostale kratkoročne finansijske obaveze koje na dan 31. Decembra 2016. godine iznose 7,201 KM odnose se na odobreno prekoračenje po tekućem računu Banka Srpske , ali u januaru 2017. godine obaveza je izmirena.

17. PRIMLJENI AVANSI , DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Dobavljači iz Republike Srpske	221.015	228.043
Dobavljači iz Federacije BiH	21.906	9.500
Dobavljači iz Inostranstva	4.694	3.804
Stanje na dan 31.decembra	247.615	241.347

Obaveze prema dobavljačima ne sadrže kamatu.Obaveze prema dobavljačima na dan 31.decembra 2016.godine u iznosu od KM 4.694 su izražene u stranoj valuti,uglavnom u EUR.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2016</u>	<u>2015.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	117.688	120,685
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	97,955	84,517
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	411.603	299,552
Obaveze za ostala neto lična primanja	34,590	8,541
Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	4,533	1,591

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	2,655	2,565
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	1,193
Ostale obaveze	2,853	1,475
Stanje na dan 31. decembra	671,877	520,479

Najveći deo obveza odnosi se na obaveze za poreze i doprinose koje Društvo nije redovno izmirivalo.

19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	34.796	23.113
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	70.799	118.209
Obaveze za porez iz rezultata	10.111	23.383
	115,706	164,705
Unapred naplaćeni prihodi	13,010	13,010
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	13,785	16,694
	26,795	29,704
Stanje na dan 31. decembra	142,501	194,409

Obaveze u iznosu KM 70,799 najvećim dijelom se odnose na naknadu za ispuštenu i zagađenu vodu, naknade za šume i protiv požarnu naknadu, članarine PKRS, članarine Udruženja Vodovoda RS, doprinosi članovima Nadzornog odbora i za naknade po ugovoru o djelu.

20. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Prihodi od prodaje robe	22,083	56,398
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.278.899	1.464,252
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1,622	9,730
Ostali poslovni prihodi	43,658	48,055
Ukupno	1.346.262	1.578.435

Ostali poslovni prihodi u iznosu od KM 43.658 uključuju prihode od ukidanja rezervisanja na opremu i objekte iz državnih donacija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

21. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrijednost prodane robe u 2016.godini je iznosila KM 18.958 (2015.godina; KM 51.889) koji se odnosi na nabavnu vrijednost robe u prometu.

22.TROŠKOVI MATERIJALA,GORIVA I ENERGIJE

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi materijala za izradu	57.441	43.530
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	16,988	7,123
Troškovi goriva i energije	120.871	119,521
Ukupno	195.300	170,174

Troškovi materijala za izradu odnose se na troškove rezervnih dijelova u iznosu o KM 13.958 i potrošnog materijala i troškove vodoinstalacionog materijala u iznosu od KM 43.843. Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove kancelarijskog materijala i ostalog materijala za održavanje. Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva,maziva i ulja u iznosu od KM 40.853 i troškova električne energije i grijanja u iznosu od KM 80.018.

23. TROŠKOVI ZARADA,NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	780.633	791,678
Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora i regres	19.901	18,657
Ostali lični rashodi i naknade	105,346	133,206
Ukupno	905.880	943,541
Broj zaposlenih na kraju godine	65	63

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	12.349	11.892
Troškovi transportnih usluga	32.666	45.047
Troškovi usluga održavanja	22.498	12.023
Troškovi zakupnina	7,760	7,380
Troškovi reklame i propagande	3.825	3.368
Troškovi ostalih usluga	2.674	3.620
Ukupno	81.772	83.330

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od KM 12.349 u potpunosti se odnose na troškove usluga kooperanata. Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom (KM 32.088) se odnose na troškove PTT usluga.

25. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi amortizacije nekretnina,postrojenja i opreme (Napomena 6)	107.688	108.204
Ukupno	107.688	108.204

26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	68.975	65.800
Troškovi reprezentacije	7.821	3.940
Troškovi premije osiguranja i sponzorstva	5.286	7.042
Troškovi platnog prometa i članarine	5.751	4.853
Ostali nematerijalni troškovi	2.501	2.132
Ukupno	90.334	83.767

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od KM 68.975 najvećim dijelom se odnose na troškove ispitivanja vode u iznosu od KM 30.398,troškove seminara, kotizacija, stručne literature i usavršavanja u iznosu od KM 4.005 i troškove štampanja i koveriranja računa u iznosu od KM 8.760. Troškovi premija osiguranja i sponzorstva u iznosu od KM 5.286 odnose se na troškove premija osiguranja nekretnina i opreme u iznosu KM 4.427 premije osiguranja zaposlenih u iznosu KM 659 i troškova sponzorstva u iznosu od KM 200.

27. FINANSIJSKI PRIHOD

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Prihodi od kamata	0	1
Ostali finansijski prihodi	17.811	5.211
Ukupno	17.811	5.212

Ostali finansijski prihodi u iznosu KM 17.811 se odnose na prihode od saglasnosti na priključak na vodu KM 440,a 12.850 KM se odnosi na prihod od refundacije bolovanja i 4.521 KM su prihodi od ponovnog priključenja na vodovodnu mrežu poslije isključenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Rashodi kamata	104.800	101,139
Ukupno	104.800	101,139

Rashodi kamata su najvećim dijelom ostvareni po osnovu korišćenja dugoročnih i kratkoročnih kredita kod poslovnih banaka i kamata na neblagovremeno plaćene obaveze.

29. OSTALI PRIHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnine, postrojenja i opreme	0	1.931
Naplaćena otpisana potraživanja	0	1.405
Prihodi od otpisa obaveza i ostali prihodi	99	1
Ukupno	99	3.337

30. OSTALI RASHODI

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3.908	-
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	49.660	23,123
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	41	1,230
Ukupno	53.609	24.353

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od KM 49.660 odnose se na direktan otpis potraživanja od domaćinstava, radnji i pravnih lica u iznosu KM 45.473, iznos KM 4.187 se odnosi na otpis po rješenju Okružnog privrednog suda gdje je zaključen stečajni postupak.

Iznos KM 3.908 se odnosi na otpis sitnog inventara i opreme po popisu po Odluci Nadzornog odbora. Iznos 41 KM je manjak u magacinu po godišnjem popisu.

NAPOMENE UZ FINANSUSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2016.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Većeinski vlasnik Društva je Opština Srbac (registrovano u Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka) u čijem se vlasništvu nalazi 65 % osnovnog kapitala Društva. Preostalih 35% kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu raznih akcionara (Napomena 13)

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
(a) Prodaja učinaka Matično društvo	22.755	84.818
	22.755	84.818

Učinci se prodaju po cijenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje učinaka

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
(a) Prodaja učinaka Matično društvo	16.724	77.757
Ukupno:	16.724	77.757

32. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine u funkcionalnu valutu (KM), za pojedine strane valute su:

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
EUR	1,955,83	1,955,83

